

Políticas Contables y Notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2013

1.- Información General

Emulsificadora del Pacífico EMULPAC S. A., es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, con domicilio de su oficina en las calles Hurtado 212 entre Machala y José de Antepara y de su planta industrial ubicada en el Km. 5½ vía Durán – Tambo (Parque Industrial de Durán), siendo su actividad principal la fabricación de emulsión asfáltica.

2.- Políticas Contables

2.1.- La clasificación de los Activos y Pasivos entre Corrientes y no Corrientes

En el Estado de Situación se clasifican en función de su vencimiento, entre los activos corrientes tenemos aquellos que su vencimiento es igual o inferior a doce meses, y los activo no corrientes están aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses.

2.2.- Bases de elaboración y políticas contables

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y están presentados en la unidad monetaria del dólar americano, adoptado por el País en el año 2000.

2.3.- Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo disponible en Bancos y en Caja está registrado en su valor nominal

NOTA 1.- EFECTIVO

Corresponden a los recursos propios poseídos en Caja y en Bancos, los arqueos de Caja y las conciliaciones bancarias se realizan en forma oportuna con el fin de realizar los ajustes pertinentes y a la fecha no existen valores pendientes por reintegrar a dichas cuentas, los saldos son:

Fondo Rotativo gastos Planta-Duran	us\$	450,00
Banco Bolivariano cuenta corriente	us\$	1.657,26

NOTA 2.- ACTIVOS FINANCIEROS

Las cuentas por cobrar se componen sustancialmente por la facturación a nuestros clientes, la cual la mayor parte de esta se realiza a nuestra compañía relacionada la cual solo tiene pendientes de pago por las facturaciones realizadas entre el 25 Septiembre al 31 de Diciembre del 2013, de los cuales el siguiente es el detalle neto de los deudores al cierre de este periodo es:

Concreto y Prefabricados Cía. Ltda.	us\$	77.844,00
Consejo Provincial del Guayas.	us\$	35.281,16
Licosa.- Licitaciones y Contratos S. A.	us\$	5.024,96
Clientes Varios	us\$	29.963,10

NOTA 3.- INVENTARIOS

Estos están valuados al costo o al valor neto realizable, el costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados, el análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

Insumos: al costo promedio y el precio de la última compra al cierre de cada año.

Asfalto AC-3	us\$	29.878,12
Acido Clorhídrico	us\$	894,80
Diesel	us\$	42,41
Genamin TAP/Redicote/Sasobit/Polímetro Butonal	us\$	7.810,20
Asfier: N480L/ 45/ 705/ 240/ 121/ 515/ DXD-19	us\$	23.920,19
Cherry 85218/Asfalto Plástico/AA/Surfynol	us\$	14.403,63

Productos Terminados: se utiliza el costo promedio y el valor neto realizable al cierre de cada año, y la existencia final es de:

Emulsión de reciclado	11.150 kls	us\$	14.427,62
Diluido SC-70	715 kls	us\$	464,93

NOTA 4.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Principalmente presenta registros sobre las pólizas de seguros que tiene la Planta Industrial con el fin de precautelar sus intereses y de terceros y son pólizas de: Incendio, Robo, Rotura de Máquinas, Responsabilidad Civil, Transporte, las mismas que son renovables cada año y su saldo al cierre es de:

Cía. de Seguros EcuatorianoSuiza S. A.	us\$	1.527,68
--	------	----------

NOTA 5.- IMPUESTOS

Los impuestos registrados en los movimientos contables de la compañía se evalúan de forma mensual, el importe que represente en cada periodo intermedio se reconoce y se liquida conforme a las disposiciones fiscales vigentes, correspondiendo estos valores a los impuestos por compras, ventas y los referentes a la facturación por las operaciones comerciales de la compañía, el detalle de la cuenta Impuestos es el siguiente:

Crédito Tributario por Retención IVA	us\$	5.109,15
Retenciones en la Fuente por el ejercicio fiscal actual	us\$	4.394,90
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	us\$	4.739,13

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, Planta y Equipos se valorizan al costo adquirido en el año 1985, inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación, y posteriormente al registro inicial los elementos de propiedades, planta y equipos son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado, y sus saldos la cierre del ejercicio son:

Terrenos	us\$	33.788,01
Propiedad, Planta y Equipos	us\$	725.976,29
Muebles y Enseres	us\$	6.600,94
Equipos de Computación	us\$	1.303,83
(Menos)		
Depreciación Acumulada	us\$	638.132,14

NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR

Son obligaciones de pago por los bienes o servicios adquiridos de nuestros proveedores en el curso normal del negocio, estas cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes ya que el pago se realiza dentro del año o menos, el saldo de las cuentas por pagar corrientes al 31 de Diciembre esta representado por:

Expodelta S.A.	us\$	4.099,39
Olopelsa S.A.	us\$	3.090,60
Producecnica S.A.	us\$	25.128,18
Municipio de Duran	us\$	4.777,81
Otecel S.A.	us\$	237,59
Cía. de Seguros EcuatorianoSuiza S.A.	us\$	307,14
Tobar Silva Lucy	us\$	990,32
Proquimsa	us\$	1.221,00

NOTA 8.- IMPUESTOS Y OBLIGACIONES POR PAGAR

Los impuestos son aspectos impositivos y se determinó en base a las facturas de nuestros proveedores por las compras de bienes y servicios, conforme a disposiciones fiscales y aplicables a las operaciones comerciales de la compañía el saldo de estos son:

Retención en la Fuente meses Noviembre y Diciembre 2013	us\$	9.000,33
---	------	----------

Dentro del rubro de los acreedores se encuentran los aportes al seguro social, tanto el individual así como el patronal y demás prestaciones que otorga a sus afiliados el IESS y corresponden a los meses de Noviembre y Diciembre del 2013,

Aportes al IESS	us\$	3.255,64
Prestamos Quirografarios	us\$	573,92
Fondo de Reserva	us\$	3.940,07

Las obligaciones laborales representan las prestaciones sociales por pagar a los empleados calculados hasta el 31 de Diciembre del 2013, todas son de corto plazo porque los empleados se encuentran en el régimen laboral y al término de este Ejercicio Económico la compañía contaba con 12 empleados operativo y 1 empleado administrativo, y el saldo de las obligaciones laborales comprenden:

Nóminas por Pagar	us\$	1.265,81
Beneficios Sociales DTS/DCS/Vacaciones	us\$	7.347,28

Los dividendos a los accionistas de la compañía se reconocen como pasivo en los estados financieros separados en el periodo en que los dividendos son aprobados y estos corresponden al saldo de los dividendos por pagar de los años 2009 y 2010

Abg. Luis Caputi Campodónico	us\$	30.675,73
Ing. Gustavo García Caputi	us\$	29.295,71

NOTA 9.- PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL

La compañía registra para este año esta provisión tanto para la jubilación patronal así como la indemnización laboral por desahucio bajo NIIF – NIC 19.

Provisión Jubilación Patronal más Desahucio año 2011	us\$	4.861,28
Provisión Jubilación Patronal más Desahucio año 2012	us\$	4.779,22

NOTA 10.- CAPITAL

El capital social suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2012 es:

Accionistas	Nº	Aporte en	%
	Acciones	dólares	Participación
Abg. Caputi Campodónico Luis	400	\$ 400,00	50
Ing. García Caputi Gustavo	400	\$ 400,00	50

El valor nominal de cada acción de us\$ 1,00 dólar americano

NOTA 11.- APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION

Según lo establecido en los estatutos de la compañía en el Artículo Décimo Cuarto literal d) expone que la Junta General de Accionistas pueden resolver sobre el aumento o disminución del Capital de la compañía, el monto registrado a la presente fecha es:

Abg. Luis Caputi Campodónico	us\$	45.300,00
Ing. Gustavo García Caputi	us\$	45.300,00

NOTA 12.- RESERVAS

La compañía constituirá una Reserva Legal que se formará con el 10% de las utilidades líquidas del ejercicio que arroje la compañía en cada Balance, hasta completar el 50% del Capital suscrito, completado ésta, al compañía no esta obligada a continuar llevando a esta cuenta el 10% de las utilidades líquidas, pero si disminuyere, volverá a apropiarse el 10% de tales utilidades hasta cuando la reserva llegue nuevamente al limite legal.

Reserva Legal y Estatutaria	us\$	60.824,31
-----------------------------	------	-----------

Otras reservas fuera de la Reserva Legal, la sociedad podrá ir formando otras reservas ocasionales cuando sean necesarias para una óptima planificación fiscal, o para que la empresa conserve su solidez financiera, estas corresponden a las Revalorizaciones y Reexpresiones Monetarias realizados antes del año 2000.

Reserva de Capital	us\$	224.548,81
--------------------	------	------------

NOTA 13.- RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta arroja el acumulado de todos los resultados existentes hasta la presente fecha por las operaciones comerciales realizadas por la compañía desde el año 2003.

Perdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	us\$	112.608,68
--	------	------------

NOTA 14.- INGRESOS OPERACIONALES

Estos se generaron por la fabricación y venta de su producto y que comercializa entre las compañías constructoras de la localidad en un 65,05% del total de las ventas, la diferencia esto es el 34,95% con nuestra parte relacionada, la medición de los ingresos por sus actividades ordinarias se realiza utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos, y los ingresos se muestran netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos:

Venta de Emulsión Asfáltica	us\$	322.609,74
Venta de Tropix	us\$	7.364,04
Venta de Diluido SC-70	us\$	1.100,10
Venta de Aditivos para asfalto	us\$	116.675,50

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

Los costos de operación en el giro ordinario de sus actividades comerciales en la fabricación de la emulsión, tropix, diluido y aditivos incluyeron:

Materia Prima	us\$	233.081,12
Sueldos y Beneficios	us\$	129.372,12
Mantenimiento de Planta y equipos	us\$	5.629,10
Servicios Básicos y Otros	us\$	24.131,15
Depreciaciones	us\$	20.307,48